

Akureyrarbær

Ársreikningur

2015

Akureyrarbær
Geislagötu 9
600 Akureyri
kt. 410169-6229

Akureyrarbær

Ársreikningur

2015

Efnisyfirlit

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	2
Áritun óháðra endurskoðenda	3
Rekstrarreikningur	4
Efnahagsreikningur	5-6
Yfirlit um sjóðstreymi	7
Skýringar	8

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Ársreikningur Akureyrarbæjar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 20.671 milljón króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 19.745 milljónum króna. Rekstrartekjur A hluta námu 15.363 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 14.841 milljón króna.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,38% vegna íbúðarhúsnæðis og 1,65% vegna atvinnuhúsnæðis en lögbundið hámark þess er 0,625% og 1,65%. Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 1.122 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 593 milljóna króna neikvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var neikvæð um 469 milljónir króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir neikvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 631 milljónum króna. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 18.333 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 11.630 milljónum króna.

Laun og launatengd gjöld á árinu námu alls 12.040 milljónum króna en starfsmannafjöldi hjá sveitarfélaginu nam 1.525 stöðugildum.

Íbúafjöldi Akureyrarbæjar 1. desember 2015 var 18.294 og fjölgaði um 99 frá fyrra ári.

Ársreikningur Akureyrarbæjar fyrir árið 2015 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Akureyri 14. apríl 2016.

Bæjarstjóri:



Bæjarráð:



Bæjarstjórn Akureyrarbæjar staðfestir hér með ársreikning Akureyrarbæjar fyrir árið 2015 með undirritun sinni.

Akureyri 2016.

Bæjarstjórn:

Áritun óháðra endurskoðenda

Til bæjarstjórnar Akureyrarbæjar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Akureyrarbæjar fyrir árið 2015. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í skýrslu og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og reglur um reikningsskil sveitarfélaga. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreiknings, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Ábyrgð endurskoðenda

Ábyrgð okkar felst í því áliti sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fái um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og skýringum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggir á faglegu mati endurskoðandans, meðal annars á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits félagsins sem varðar gerð og framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits fyrirtækisins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Akureyrarbæjar á árinu 2015, efnahag hans 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Akureyri, 2016.

Deloitte ehf.

Hólmgrímur Bjarnason
endurskoðandi

Aðalsteinn Sigurðsson
endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2015

Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	2015	Áætlun	2014	2015	Áætlun	2014
Skatttekjur	9.184.774	9.130.000	8.533.749	9.117.761	9.069.000	8.472.895
Framlög jöfnunarsjóðs	2.670.961	2.327.408	2.258.308	2.670.961	2.327.408	2.258.308
Aðrar tekjur	3.507.126	3.383.751	3.361.752	8.881.825	8.348.991	8.794.587
3	<u>15.362.861</u>	<u>14.841.159</u>	<u>14.153.809</u>	<u>20.670.547</u>	<u>19.745.399</u>	<u>19.525.790</u>
Laun og launatengd gjöld	4 (9.480.623)	(8.940.353)	(8.286.962)	(12.040.136)	(11.396.335)	(10.966.205)
Annar rekstrarkostnaður	(5.244.107)	(4.924.332)	(4.958.954)	(6.320.197)	(6.093.101)	(6.111.531)
Afskriftir	7 (808.772)	(866.611)	(786.782)	(1.354.886)	(1.466.219)	(1.298.799)
	<u>(15.533.501)</u>	<u>(14.731.296)</u>	<u>(14.032.698)</u>	<u>(19.715.219)</u>	<u>(18.955.655)</u>	<u>(18.376.536)</u>
Rekstrarniðurst. án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda	(170.641)	109.863	121.111	955.328	789.744	1.149.254
Áhrif hlutdeildarféлага	9 0	0	0	9.209	0	11.380
Fjármunat. og fjármagnsgjöld	5 (298.582)	(741.209)	(254.976)	286.825	(1.317.897)	(566.610)
Rekstrarniðurstaða fyrir skatta	(469.223)	(631.346)	(133.864)	1.251.362	(528.153)	594.024
Tekjuskattur	0	0	0	(129.465)	(64.858)	(69.349)
Rekstrarniðurstaða ársins	<u><u>(469.223)</u></u>	<u><u>(631.346)</u></u>	<u><u>(133.864)</u></u>	<u><u>1.121.897</u></u>	<u><u>(593.011)</u></u>	<u><u>524.675</u></u>

Efnahagsreikningur

Eignir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Fastafjármunir					
Viðskiptavild	8	0	0	75.334	103.995
Fasteignir og lóðir	7	20.454.283	20.542.971	22.516.721	22.342.867
Veitukerfi, hafnamannvirki og götur	7	1.550.104	1.335.085	10.786.922	10.076.386
Vélar, áhöld og tæki	7	1.015.085	1.030.291	1.257.417	1.206.801
Leigðar eignir	7	263.816	310.035	263.816	310.035
Eignarhlutir í dótturfélögum	9	0	0	16.209	16.209
Eignarhlutir í hlutdeildarfélögum	9	0	0	209.712	195.706
Eignarhlutir í öðrum félögum	10	485.909	485.909	800.431	737.805
Langtímakröfur	11	69.931	75.799	17.285	696.300
		<u>23.839.128</u>	<u>23.780.091</u>	<u>35.943.846</u>	<u>35.686.105</u>
Veltufjármunir					
Birgðir		51.571	85.545	188.991	183.079
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur	13	1.184.240	860.668	1.545.928	1.200.003
Næsta árs- og gjaldf. afb af langtímakröfum	11	7.380	11.249	2.161	0
Kröfur á tengd félög		0	0	31.503	8.970
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		681.753	466.266	0	0
Aðrar skammtímakröfur		124.940	141.569	131.583	147.285
Markaðsverðbréf		0	0	380.372	349.291
Handbært fé		1.279.315	1.213.425	3.510.757	1.821.850
		<u>3.329.199</u>	<u>2.778.723</u>	<u>5.791.295</u>	<u>3.710.478</u>
Eignir		<u>27.168.328</u>	<u>26.558.813</u>	<u>41.735.141</u>	<u>39.396.583</u>
Eignir utan efnahagsreiknings	7				

31. desember 2015

Eigið fé og skuldir	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Eigið fé	14				
Eiginfjárreikningur		11.630.248	11.674.457	18.332.541	16.795.116
Eigið fé		<u>11.630.248</u>	<u>11.674.457</u>	<u>18.332.541</u>	<u>16.795.116</u>
Langtímaskuldir og skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbindingar	15	1.570.223	1.238.537	2.409.923	2.006.437
Skuldir við lánastofnanir	16	10.401.584	10.127.013	16.730.902	16.637.002
Leiguskuldir	17	487.650	552.321	487.650	552.321
Tekjuskattsskuldbinding	12	0	0	114.920	85.343
		<u>12.459.457</u>	<u>11.917.871</u>	<u>19.743.394</u>	<u>19.281.103</u>
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir		406.616	464.118	615.130	591.034
Skuldir við eigin fyrirtæki		463.909	630.703	0	0
Næsta árs afborganir langtímaskulda	16	589.633	586.437	975.062	1.105.456
Næsta árs afborganir leiguskulda	17	75.691	70.598	75.691	70.598
Fyrirfram innheimtar tekjur		135.022	210.448	135.022	210.448
Aðrar skammtímaskuldir		1.407.752	1.004.181	1.858.301	1.342.828
		<u>3.078.623</u>	<u>2.966.485</u>	<u>3.659.206</u>	<u>3.320.364</u>
Skuldir		<u>15.538.080</u>	<u>14.884.356</u>	<u>23.402.601</u>	<u>22.601.467</u>
Eigið fé og skuldir		<u><u>27.168.328</u></u>	<u><u>26.558.813</u></u>	<u><u>41.735.141</u></u>	<u><u>39.396.583</u></u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2015

Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
	2015	Áætlun	2014	2015	Áætlun	2014
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða ársins	(469.223)	(631.346)	(133.864)	1.121.897	(593.011)	524.675
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	7 808.772	866.611	786.782	1.354.886	1.466.219	1.298.799
Hagnaður af sölu eigna	(1.400)	0	170	(7.000)	0	(2.844)
Söluh. eignarhl. í öðrum félögum	0	0	0	(728.847)	0	31.074
Verðb. og gengism. langtímalíða	23.372	360.206	33.961	104.553	583.118	14.350
Áhrif dóttur- og hlutdeildarféлага	0	0	0	(9.209)	0	(11.380)
Skatteign, breyting	0	0	0	29.576	64.858	48.911
Hækkun skuldbindinga	15 331.686	0	212.664	403.486	0	284.064
Veltufé frá rekstri	693.207	595.471	899.713	2.269.342	1.521.184	2.187.648
Br. á rekstrart. eignum og skuldum	102.464	0	137.044	206.377	0	86.119
Handbært fé frá rekstri	795.671	595.471	1.036.757	2.475.719	1.521.184	2.273.767
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm.	(447.264)	(875.700)	(868.760)	(1.799.948)	(2.195.900)	(1.502.697)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	0	0	89.100	16.950	0	89.100
Fjárfesting í dótturfélögum	0	0	0	0	0	(38.668)
Fjárf. í eignarhl. í hlutdeildarfél.	0	0	0	(12.083)	0	0
Fjárf. í eignarhl. í öðrum félögum	0	0	0	666.222	0	(23.385)
Markaðsverðbréf	0	0	0	(31.082)	0	(16.670)
Langtímakröfur, breyting	11.400	32.043	207.432	691.175	4.505	196.707
Skammtímakröfur, breyting	(29.364)	0	93.644	(29.364)	0	93.644
	(465.227)	(843.657)	(478.584)	(498.129)	(2.191.395)	(1.201.969)
Fjármögnunarahreyfingar						
Arður til hluthafa	0	0	0	(2.199)	0	(2.199)
Tekin ný langtímalán	770.753	1.140.000	0	813.354	1.140.000	0
Afborganir langtímalána	(577.600)	(714.273)	(584.986)	(1.023.049)	(1.171.819)	(1.042.757)
Fyrirfram innh. tekjur, breyting	(75.426)	0	(37.577)	(75.426)	0	(37.577)
Viðskiptar. eigin fyrirt., breyting	(382.281)	(447.218)	123.683	(1.363)	(2.200)	0
	(264.554)	(21.491)	(498.880)	(288.683)	(34.019)	(1.082.533)
Hækkun, (lækkun) handbærs fjár	65.890	(269.677)	59.293	1.688.906	(704.230)	(10.735)
Handbært fé í upphafi árs	1.213.425	556.105	1.154.133	1.821.850	1.421.071	1.832.585
Handbært fé í lok árs	1.279.315	286.428	1.213.425	3.510.757	716.841	1.821.850

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga.

Starfsemi sveitarfélagsins er skipt í A og B hluta. Til A hluta telst sveitarsjóður, sem er aðalsjóður sveitarfélagsins auk annarra sjóða og stofnana er sinna starfsemi sem að hluta eða öllu leyti eru fjármögnuð með skatttekjum, en auk aðalsjóðs er um að ræða Eignasjód gatna, Fasteignir Akureyrarbæjar og Framkvæmdamiðstöð.

Til B hluta teljast stofnanir sveitarfélagsins og fyrirtæki sem að hálfu eða meiri hluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru reknar sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar. Þau fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B hluta eru: Bifreiðastæðasjóður, Byggingarsjóður Náttúrufræðistofnunar Norðurlands, Félagslegar íbúðir, Framkvæmdasjóður, Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar, Hafnasamlag Norðurlands b.s., Norðurorka hf., Strætisvagnar Akureyrar og Öldrunarheimili Akureyrar.

Ársreikningur Akureyrarbæjar fyrir árið 2015 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs og samantekinn ársreikning fyrir A og B hlutann.

Fjárhagsáætlun Akureyrarbæjar fyrir árið 2015 með viðaukum er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og yfirliti um sjóðstreymi. Samanburð á fjárhagsáætlun með viðaukum við upphaflega fjárhagsáætlun má sjá í skýringu númer 22 í ársreikningnum.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er í samræmi við lög og reglur og viðtekna reikningsskilavenju á Íslandi. Við gerð hans er fylgt sömu reikningsskilaaðferðum og á fyrra ári. Ársreikningurinn er gerður eftir kostnaðarverðsaðferð að því undanskildu að hluti varanlegra rekstrarfjármuna Norðurorka hf. hefur verið endurmetinn sem og lóðir og lendur hjá Eignasjóði gatna.

Ársreikningur sveitarsjóðs

Ársreikningur sveitarsjóðs tekur til Aðalsjóðs, Eignasjóðs gatna, Fasteigna Akureyrarbæjar og Framkvæmdamiðstöðvar. Í ársreikningnum eru öll veruleg innbyrðis viðskipti og viðskiptastöður á milli sjóða sem mynda sveitarsjód færð út.

Samantekinn ársreikningur

Samantekinn ársreikningur tekur til sveitarsjóðs og B hluta fyrirtækja þar sem eignarhlutur sveitarsjóðs er meiri en 50% í árslok. Í samantekna ársreikningnum eru ársreikningarnir lagðir saman, en viðskipti og viðskiptastöður á milli sveitarsjóðs og fyrirtækja sem mynda samantekna ársreikninginn eru jöfnuð út.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins.

Mat og ákvarðanir

Við gerð ársreiknings þurfa stjórnendur, í samræmi við lög um ársreikninga, að taka ákvarðanir, meta og draga ályktanir sem hafa áhrif á eignir og skuldir á reikningsskiladegi, upplýsingar í skýringum og tekjur og gjöld. Við mat og ályktanir er byggt á reynslu og ýmsum öðrum þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll þeirra ákvarðana sem teknar eru um bókfært verð eigna og skulda sem ekki liggur fyrir með öðrum hætti.

Breytingar á reikningshaldslegu mati eru færðar á því tímabili þegar þær eiga sér stað.

Skýringar

2. Reikningskilaaðferðir (framhald)

Viðskiptavild

Viðskiptavild er tilkomin vegna mismunar á kaupverði veitufyrirtækja og matsverði varanlegra rekstrarfjármuna þeirra. Viðskiptavild er niðurfærð á tíu til tuttugu árum.

Innlausn tekna

Til skatttekna flokkast útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga auk annarra tekna með skattgildi, svo sem lóðarleiga. Útsvar er tekjufært samkvæmt staðgreiðsluskilagreinum og endanlegri álagningu ársins á undan, en aðrar skatttekjur eru tekjufærðar við álagningu þeirra. Til lækkunar skatttekna eru færðar reiknaðar niðurfærslur til að mæta vanhöldum vegna vafasamra óinnheimtra skatttekna.

Álögð gatnagerðargjöld, heimæðargjöld og framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga til stofnframkvæmda eru færð til lækkunar stofnverði viðkomandi eigna.

Tekjur af sölu vöru og þjónustu eru tekjufærðar þegar afhending vöru hefur farið fram og þjónusta verið innt af hendi.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við vaxtakjör viðkomandi eigna, en arðstekjur eru tekjufærðar þegar réttur til þeirra hefur skapast.

Hagnaður (tap) af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er færður á meðal rekstrartekna/-gjalda, en hagnaður (tap) af sölu eignarhluta í félögum meðal fjármunatekna/-gjalda.

Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir sem bundnar eru vísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla, eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag og gengi í árslok. Verðbætur og gengismunur sem myndast er færður meðal fjármagnsgjalda í rekstrarreikningi.

Tekjuskattur

Tekjuskattur vegna skattskyldrar starfsemi Norðurorku hf. er reiknaður og færður í ársreikninginn. Útreikningur hans byggist á afkomu fyrir skatta að teknu tilliti til varanlegra mismuna á skattalegri afkomu og afkomu samkvæmt ársreikningi. Tekjuskattshlutfall er 20%.

Tekjuskattsinnæign er metin á reikningskiladegi og er einungis færð að því marki sem líklegt er að hún nýtist á móti skattskyldum hagnaði í framtíðinni.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir aðrir en lóðir og lendur í Eignasjóði gatna og veitukerfi og fasteignir Norðurorku hf. eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í tekjuhæft ástand.

Sveitarfélagið innleiddi á árinu 2009 álit Reikningsskila- og upplýsinganefndar sveitarfélaga, 2/2010 Færsla á lóðum og lendum í bókhaldi og reikningsskilum sveitarfélaga. Sveitarfélagið færir til eignar meðal varanlegra rekstrarfjármuna Eignasjóðs gatna, lóðir og lendur sem það hefur leigutekjur af og eru þær metnar til gangvirdis, en þó eigi hærra verði en sem nemur núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum. Lóðir og lendur Eignasjóðs gatna eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning.

Veitukerfi og fasteignir Norðurorku hf. eru skráð á endurmetnu verði í efnahagsreikningnum, en endurmat var framkvæmt á árinu 2009. Allar matsbreytingar vegna endurmats eru færðar á eiginfjárreikning.

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundradshluti af kostnaðarverði miðað við eignarhaldstíma á árinu að teknu tilliti til væntanlegs hrakvirdis.

Hagnaður eða tap vegna sölu eigna er mismunur söluverðs og bókfærðs verðs eigna á söluþegi.

Eignarhlutar í félögum

Í ársreikningnum eru eignarhlutar í öðrum félögum færðir á kostnaðarverði eða áætluðu markaðsverði ef það er talið lægra.

Í ársreikningnum eru eignarhlutir í hlutdeildarfélögum færðir samkvæmt hlutdeildaraðferð.

Eignarhlutar í dótturfélögum eru eignfærðir á verði sem svarar til hlutdeildar sveitarfélagsins í bókfæðu eigin fé þeirra, að teknu tilliti til mismunar á upphaflegu kaupverði og hlutdeildar í eigin fé við kaup. Yfirverð er fært meðal viðskiptavildar og er niðurfært á tíu til tuttugu árum. Þar sem starfsemi dótturfélagsins Flokkun Eyjafjörður ehf. er ólík starfsemi móðurfélagsins, Framkvæmdasjóðs, er ársreikningi þess haldið utan við ársreikning móðurfélagsins og ekki gerð samstæðureikningsskil.

Birgðir

Rekstrarvörubirgðir eru metnar á innkaupsverði.

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er ekki endanleg afskrift heldur er myndaður mótreikningur til að mæta hugsanlegu tapi sem kann að myndast í framtíðinni.

Handbært fé

Sjóðir, bankainnstæður og peningamarkaðslán teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

Lönd í eigu aðalsjóðs eru ekki færð til eignar í efnahagsreikningi. Fjárfesting í lausafjármunum og gatnagerðarframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Skýringar

2. Reikningskilaaðferðir (framhald)

Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok 2015. Breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Leiguskuldir

Við upphaflega skráningu skuldbindingar vegna leigusamninga er leiguskuld færð á gangvirði hinnar leigðu eignar eða núvirði lágmarksleigugreiðslna sé það lægra.

Lágmarksleigugreiðslur eru þær greiðslur á samningstíma sem leigutaka er skylt að greiða eða hann kann að verða krafinn um, að undanskilinni skilyrtri leigu, sem og viðhaldi, þjónustukostnaði, tryggingum og sköttum sem leigusali greiðir.

Við útreikning á núvirði lágmarksleigugreiðslu er miðað við 5% ávöxtunarkröfu.

Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Engar verulegar ábyrgðir eða skuldbindingar utan efnahagsreiknings eru til staðar hjá sveitarfélaginu aðrar en þær sem getið er um í skýringu nr. 15 varðandi lífeyrisskuldbindingar.

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	2015	Fjárhags- áætlun 2015	2015	Fjárhags- áætlun 2015
Skatttekjur án framlaga Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Útsvör.....	7.888.379	7.830.000	7.888.379	7.830.000
Fasteignaskattur.....	1.296.396	1.300.000	1.229.383	1.239.000
	<u>9.184.774</u>	<u>9.130.000</u>	<u>9.117.761</u>	<u>9.069.000</u>
Framlag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga				
Framlag vegna fasteignagjalda.....	333.028	300.000	333.028	300.000
Þjónustuframlag.....	210.937	200.000	210.937	200.000
Framlög vegna grunnskóla.....	649.480	550.000	649.480	550.000
Framlög vegna þjónustu við fatlaða.....	1.382.578	1.197.408	1.382.578	1.197.408
Önnur framlög.....	94.937	80.000	94.937	80.000
	<u>2.670.961</u>	<u>2.327.408</u>	<u>2.670.961</u>	<u>2.327.408</u>
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur.....	1.352.150	1.251.942	4.774.905	4.396.782
Eignatekjur.....	875.256	880.200	1.015.969	1.009.662
Endurgreiðslur.....	1.089.416	1.086.914	2.879.606	2.767.577
Aðrar tekjur.....	190.303	164.695	211.345	174.970
	<u>3.507.126</u>	<u>3.383.751</u>	<u>8.881.825</u>	<u>8.348.991</u>
Rekstrartekjur samtals.....	<u>15.362.861</u>	<u>14.841.159</u>	<u>20.670.547</u>	<u>19.745.399</u>
Álagningarhlutföll				
Útsvar.....		14,52%		
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði.....		0,38%		
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði.....		1,65%		

Skýringar

4. Laun og annar starfsmannakostnaður

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	2015	Fjárhags- áætlun 2015	2015	Fjárhags- áætlun 2015
Laun.....	7.139.506	7.035.502	9.192.719	8.983.669
Launatengd gjöld.....	1.865.099	1.784.851	2.364.240	2.262.699
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	476.017	120.000	575.039	149.967
Eignfærð laun.....	0	0	(91.862)	0
Laun og launatengd gjöld samtals.....	<u>9.480.623</u>	<u>8.940.353</u>	<u>12.040.136</u>	<u>11.396.335</u>
Stöðugildi að meðaltali 2015.....	1.209		1.525	
Stöðugildi að meðaltali 2014.....	1.198		1.552	

Laun bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 40,9 milljónum króna á árinu 2015 en námu 35 milljónum á árinu 2014.

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

	A hluti		A og B hluti	
	2015	Fjárhags- áætlun 2015	2015	Fjárhags- áætlun 2015
Vaxtatekjur	63.590	86.850	388.029	225.454
Arður af eignarhlutum	130.461	149.760	8.214	49.760
Vaxtagjöld	(507.893)	(527.645)	(738.404)	(860.019)
Verðbætur og gengismunur	(18.344)	(499.271)	(103.860)	(733.092)
Vaxtatekjur frá tengdum félögum	29.606	49.097	0	0
Söluhagnaður og verðbreytingar hlutabréfa	0	0	728.847	0
Eignfærðir vextir og verðbætur vegna framkvæmda	3.997	0	3.997	0
	<u>(298.582)</u>	<u>(741.209)</u>	<u>286.825</u>	<u>(1.317.897)</u>

Skýringar

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Fjárhags- áætlun
Skatttekjur.....		12.488.720	12.488.720	12.057.408
Félagsþjónusta.....	4.242.219	891.921	(3.350.299)	(3.107.383)
Heilbrigðismál.....	22.321	18.741	(3.579)	(22.675)
Fræðslumál.....	6.746.190	758.655	(5.987.535)	(6.018.400)
Menningarmál.....	907.097	182.574	(724.523)	(726.465)
Æskulýðs- og íþróttamál.....	2.334.550	501.306	(1.833.244)	(1.743.605)
Brunamál og almannavarnir.....	445.670	194.958	(250.712)	(243.794)
Hreinlætismál.....	324.929	310.176	(14.753)	(41.081)
Skipulags- og byggingarmál.....	145.508	30.059	(115.449)	(124.909)
Samgöngumál.....	739.450	21.586	(717.864)	(676.185)
Umhverfismál.....	261.137	4.787	(256.350)	(213.002)
Atvinnumál.....	189.996	35.398	(154.598)	(158.804)
Sameiginlegur kostnaður.....	873.594	249.706	(623.888)	(613.686)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	476.017	0	(476.017)	(120.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	37.283	871.425	834.142	962.805
Aðalsjóður samtals.....	17.745.961	16.560.013	(1.185.948)	(789.776)
A-hluta stofnanir:				
Eignasjóður gatna.....	184.953	237.967	53.015	40.948
Fasteignir Akureyrarbæjar.....	2.446.892	3.107.344	660.452	128.140
Framkvæmdamiðstöð.....	456.587	459.845	3.258	(10.658)
Innri færslur A hluta.....	(4.130.884)	(4.130.884)	0	0
A hluti samtals.....	16.703.508	16.234.285	(469.223)	(631.346)
B-hluta fyrirtæki:				
Bifreiðastæðasjóður.....	29.520	26.003	(3.517)	(915)
Byggingasjóður Náttúrufræðistofnunar.....	(700)	0	700	630
Félagslegar íbúðir.....	374.171	378.457	4.286	(11.403)
Framkvæmdasjóður.....	(22.530)	0	22.530	(12.516)
Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar.....	11.154	2.914	(8.240)	(10.322)
Hafnasamlag Norðurlands b.s.....	324.205	482.833	158.628	93.534
Heilsugæslustöðin á Akureyri.....	11.789	589	(11.200)	0
Norðurorka hf.....	1.685.669	3.276.397	1.590.728	468.821
Strætisvagnar Akureyrar.....	229.820	231.720	1.900	17.004
Öldrunarheimili.....	2.368.646	2.045.064	(323.582)	(381.698)
Innri færslur A og B hluta.....	(1.295.178)	(1.136.291)	158.886	(124.800)
A og B hluti samtals.....	20.420.075	21.541.972	1.121.897	(593.011)

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

A hluti

	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi og götur	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	28.673.297	1.740.097	2.386.091	671.491	33.470.976
Endurmat á lóðum og lendum	425.013	0	0	0	425.013
Eignfært á árinu	229.319	290.146	155.451	0	674.917
Selt og aflagt á árinu	(221.702)	0	(39.256)	0	(260.958)
Staða í árslok	29.105.927	2.030.243	2.502.286	671.491	34.309.948
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	8.130.325	405.012	1.355.800	361.456	10.252.594
Afskrift ársins	521.319	75.127	166.107	46.219	808.772
Selt og aflagt á árinu	0	0	(34.706)	0	(34.706)
Staða í árslok	8.651.644	480.140	1.487.201	407.675	11.026.660
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	20.542.971	1.335.085	1.030.291	310.035	23.218.382
Bókfært verð í árslok	20.454.283	1.550.104	1.015.085	263.816	23.283.288
Afskriftarhlutföll	2,5-4%	4%	5-33,3%	4-13,3%	

A og B hluti

	Fasteignir og lóðir	Veitukerfi, hafnam.virki og götur	Vélar, áhöld og tæki	Leigðar eignir	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	31.989.524	16.369.848	2.973.216	671.491	52.004.079
Endurmat á lóðum og lendum	425.013	0	0	0	425.013
Eignfært á árinu	364.140	1.163.684	278.073	0	1.805.898
Selt og aflagt á árinu	0	0	(69.563)	0	(69.563)
Staða í árslok	32.778.678	17.533.532	3.181.726	671.491	54.165.427
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	9.646.656	6.293.462	1.766.415	361.456	18.067.989
Afskrift ársins	615.300	453.148	211.557	46.219	1.326.225
Selt og aflagt á árinu	0	0	(53.663)	0	(53.663)
Staða í árslok	10.261.957	6.746.610	1.924.309	407.675	19.340.551
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	22.342.867	10.076.386	1.206.801	310.035	33.936.090
Bókfært verð í árslok	22.516.721	10.786.922	1.257.417	263.816	34.824.877
Afskriftarhlutföll	2-4%	4%	5-33,3%	4-13,3%	

Afskriftir ársins greinast þannig:

	A hluti	A og B hluti
Varanlegir rekstrarfjármunir	808.772	1.326.225
Óefnislegar eignir	0	28.661
	808.772	1.354.886

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

Bókfært verð fasteigna, veitukerfa, hafnamannvirkja og gatna sveitarfélagsins og váttryggingarverðmæti þeirra greinist þannig í árslok:

A hluti	Váttrygginga- mat	Bókfært verð
Leikskólar	1.973.392	657.180
Skólar	11.434.711	4.065.418
Íþróttahús og sundlaugar	10.736.011	3.876.896
Þjónustuhúsnaði	16.123.821	5.105.154
Lóðir og lendum	0	7.013.451
Götur	0	1.550.104
	<u>40.267.935</u>	<u>22.268.203</u>
B hluti	Váttrygginga- mat	Bókfært verð
Veitukerfi	35.500.177	8.245.891
Hafnamannvirki	7.386.858	1.062.358
Bílfreidastæði	0	46.650
Íbúðir	6.430.767	1.430.632
Þjónustuhúsnaði	2.851.366	513.725
	<u>52.169.168</u>	<u>11.299.257</u>
Samtals A og B hluti	<u>92.437.103</u>	<u>33.567.460</u>

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	2015 Rauntölur	2015 Áætlun	2014 Rauntölur
Fjárfesting A hluta, málaflokkayfirlit:			
Félagsþjónusta	2.990	33.000	283.644
Öldrunarmál	0	0	20.020
Fræðslumál	106.453	196.000	101.632
Menningarmál	27.333	52.000	1.360
Æskulýðs- og íþróttamál	165.804	153.500	72.836
Bruna- og almannavarnir	12.376	15.000	0
Samgöngumál	290.146	375.500	276.648
Umhverfismál	27.385	30.000	41.082
Atvinnumál	767	0	46.164
Sameiginlegur kostnaður	896	70.000	2.015
Aðalsjóður samtals	<u>634.151</u>	<u>925.000</u>	<u>845.403</u>
A hluta stofnanir:			
Framkvæmdamiðstöð Akureyrar	<u>40.766</u>	<u>40.000</u>	<u>25.007</u>
A hluti samtals	<u>674.917</u>	<u>965.000</u>	<u>870.409</u>

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir (framhald)

	2015 Rauntölur	2015 Áætlun	2014 Rauntölur
B hluta fyrirtæki:			
Bifreiðastæðasjóður	0	10.000	0
Félagslegar íbúðir	99.227	75.000	22.568
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	189.487	105.500	149.365
Norðurorka hf.	814.497	1.099.700	456.705
Strætisvagnar Akureyrar	27.771	30.000	13.111
B hluti samtals	<u>1.130.981</u>	<u>1.320.200</u>	<u>641.749</u>
A og B hluti samtals	<u>1.805.898</u>	<u>2.285.200</u>	<u>1.512.158</u>

Í eigu sveitarfélagsins eru ýmsir lausafjármunir sem ýmist hafa verið gjaldfærðir eða eignfærðir. Hér er einkum um að ræða áhöld og tæki sem notuð eru við daglegan rekstur stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins. Þessar eignir hafa verið færðar í sérstaka eignaskrá sem er hluti af bókhaldsgögnum sveitarfélagsins.

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:

Félagsþjónusta	172.731
Fræðslumál	904.349
Menningarmál	827.521
Æskulýðs- og íþróttamál	283.974
Brunamál og almannavarnir	26.999
Skipulags- og byggingarmál	14.287
Samgöngumál	14.745
Umhverfismál	2.868
Sameiginlegur kostnaður	87.619
Eignasjóður gatna	725.776
Framkvæmdamiðstöð	14.035
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	187.179
Norðurorka hf.	226.668
Strætisvagnar Akureyrar	177.000
Öldrunarheimili	504.782
	<u>4.170.533</u>

8. Viðskiptavild

	A og B hluti	
	2015	2014
Bókfært verð í ársbyrjun	103.994	132.655
Gjaldfærsla ársins	(28.661)	(28.661)
Bókfært verð í árslok	<u>75.333</u>	<u>103.994</u>

9. Eignarhlutar í dótturfélögum og hlutdeildarfélögum

	Eignarhlutur	Bókfært verð	Fært í rekstrarr.
Eignarhlutar í dótturfélögum og hlutdeildarfélögum			
Flokkun Eyjafjörður ehf., Akureyri	77,75%	16.209	0
Norak ehf., Akureyri	33,33%	75.763	4.549
Tengir hf., Akureyri	38,41%	133.948	4.660
		<u>225.921</u>	<u>9.209</u>

Skýringar

10. Eignarhlutir í öðrum félögum

Eignarhlutur	A og B hluti	
	Bókfært verð	Bókfært verð
Eignarhlutur í öðrum félögum		
Greið leið ehf., Akureyri	45,9%	134.903
Hrafnabjargavirkjun hf., Akureyri	48,8%	12.452
Landskerfi bókasafna hf., Reykjavík	2,8%	4.079
Laxá hf., Akureyri	20,8%	29.369
Lánasjóður sveitarfélaga ohf., Reykjavík	5,5%	485.909
Molta ehf.	15,0%	25.000
NetOrka hf., Hafnarfirði	7,7%	4.864
Dysnes ehf.	20,0%	1.000
Norðurvegur ehf., Akureyri	17,8%	3.000
Orkey ehf., Akureyri	24,4%	2.000
Vistorka ehf.	100,0%	500
Tækifæri hf., Akureyri	16,3%	144.797
Aðrir eignarhlutir		15
		<u>485.909</u>
		<u>847.889</u>
Niðurfærsla hlutabréfaeignar		0
		<u>(47.458)</u>
		<u>485.909</u>
		<u>800.431</u>

11. Langtímakröfur

Afborganir langtímakrafna greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir	7.380	2.161
Afborganir 2017	7.308	2.161
Afborganir 2018	3.234	2.161
Afborganir 2019	3.383	2.161
Afborganir 2020	3.538	2.161
Afborganir 2021	3.701	2.161
Afborganir síðar	48.767	6.482
	<u>77.311</u>	<u>19.445</u>
Næsta árs afborganir.....	(7.380)	(2.161)
	<u>69.931</u>	<u>17.285</u>

12. Skattskuldbinding

Skattskuldbinding skiptist þannig:

	A og B hluti
Óefnislegar eignir	7.500
Varanlegir rekstrarfjármunir	95.451
Frestaður gengismunur	11.571
Aðrir liðir	397
	<u>114.920</u>

13. Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Breytingar á niðurfærslu óinnheimtra skatttekna og viðskiptakrafna greinist þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Staða í ársbyrjun	309.654	230.620	338.982	261.943
Gjaldfærð (-tekjufærð) niðurfærsla á árinu.....	(39.452)	94.339	(37.078)	106.418
Tapaðar viðskiptakröfur á árinu.....	(5.044)	(15.305)	(10.411)	(29.378)
Staða í árslok	<u>265.158</u>	<u>309.654</u>	<u>291.494</u>	<u>338.982</u>

Skýringar

14. Eigið fé

Yfirlit yfir eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2015.....	11.674.457	16.795.116
Endurmat lóða og lendna.....	425.013	425.013
Aðrar breytingar.....	0	(9.485)
Rekstrarniðurstaða ársins	(469.223)	1.121.897
Eigið fé 31.12.2015.....	11.630.248	18.332.541

15. Lífeyrisskuldbinding

Samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á áunnum lífeyrisréttindum sjóðfélaga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar námu skuldbindingar A hluta 1.440,1 millj. kr. og A og B hluta 2.279,8 millj. kr. í árslok 2015 miðað við 2,0% ársvexti umfram áætlaðar launahækkningar upp á 1,5%. Auk þess hefur verið færð hjá A hluta skuldbinding vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins að fjárhæð 130,1 millj. kr. í árslok. Breyting skuldbindinganna greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbinding 1.1.2015.....	1.238.537	2.006.437
Greitt á árinu.....	(144.331)	(171.553)
Gjaldfært á árinu.....	476.017	575.039
Lífeyrisskuldbinding 31.12.2015.....	1.570.223	2.409.923

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2016 - 2030.....	969.415	1.458.794
Síðar.....	600.808	951.129
	1.570.223	2.409.923

Til viðbótar við ofangreinda 2.279,8 milljóna króna skuldbindingu Akureyrarbæjar vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttekt á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar eða um 3.526 milljónir króna í árslok 2015 á öðrum stofnunum og fyrirtækjum. Þar er einkum um að ræða opinbera aðila í eigu ríkisins og eru þeir að greiða viðbótarframlög vegna þessa. Þar sem Akureyrarbær ábyrgist allar skuldbindingar sjóðsins samkvæmt samþykktum hans þá er sveitarfélagið í raun líka í bakábyrgðum fyrir þessum öðrum skuldbindingum. Að mati stjórnenda Akureyrarbæjar bera viðkomandi stofnanir og fyrirtæki ábyrgð á sínum skuldbindingum þó ekki hafi verið gengið frá formlegum samningum í því sambandi og því hefur ekkert verið fært í ársreikninginn vegna þessa.

Til viðbótar við ofangreinda 130,1 milljóna króna skuldbindingu Akureyrarbæjar vegna Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins hvíla mögulega viðbótar skuldbindingar á Akureyrarbæ hjá Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins og Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga, einkum vegna verkefna sem fluttst hafa á milli ríkis og sveitarfélaga. Mjög mikil óvissa ríkir um hvort og þá hve miklar þær viðbótar skuldbindingar gætu orðið en unnið er að því að fá niðurstöðu í það mál. Samkvæmt upplýsingum sem stjórnendur Akureyrarbæjar hafa nýlega fengið frá viðkomandi sjóðum gæti möguleg viðbótar skuldbinding numið 1.542 milljónum króna að hámarki miðað við að öll viðbótin lendi hjá Akureyrarbæ en óljóst er hvort eða hversu stór hluti hennar endar þar. Vegna mikillar óvissu um þetta mál hefur ekkert verið fært í ársreikninginn vegna þessa.

Fjármála- og efnahagsráðherra hefur í samráði við Samband íslenskra sveitarfélaga skipað starfshóp sem hefur það hlutverk að meta ábyrgð lífeyrisskuldbindinga sem myndast hafa í opinberum lífeyrissjóðum vegna samrekstrar ríkis og sveitarfélaga vegna ýmissa viðfangsefna sem kostuð hafa verið af þessum aðilum. Starfshópnum er ætlað að greina og gera tillögu að heildstæðu uppgjöri milli aðila.

Skýringar

16. Langtímaskuldir

	A hluti		A og B hluti	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Skuldir í EUR	727.282	1.092.939	944.007	1.625.272
Skuldir í JPY	0	0	45.357	67.134
Skuldir í USD	6.505	12.740	13.011	25.480
Skuldir í ISK	10.257.430	9.607.771	16.703.590	16.024.571
	10.991.217	10.713.450	17.705.964	17.742.457
Næsta árs afborganir langtímaskulda	(589.633)	(586.437)	(975.062)	(1.105.456)
	10.401.584	10.127.013	16.730.902	16.637.002
Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:			A hluti	A og B hluti
Næsta árs afborganir			589.633	975.062
Afborganir 2017			582.404	746.643
Afborganir 2018			429.690	2.625.882
Afborganir 2019			392.392	535.143
Afborganir 2020			402.814	551.573
Afborganir 2021			336.445	491.538
Afborganir síðar			8.257.838	11.780.122
			10.991.217	17.705.964

17. Leigusamningar

Sveitarfélagið hefur gert fimm leigusamninga um fasteignir sem færðir eru til skuldar. Leigusamningarnir eru tengdir vísitölu. Leigusamningarnir greinast þannig:

Leiguskuldir þ.m.t. næsta árs afborgan.....	563.341
Næsta árs afborgan.....	(75.691)
Langtímahluti leiguskuldar.....	487.650

Aðrar upplýsingar um leigusamninga:

	Leigutími	Afvöxtunarsuðull	Bókfært verð
Furuvellir 1.....	2007-2017	5%	22.571
Glerárgata 26.....	2004-2024	5%	252.961
Móasíða 1.....	2006-2017	5%	17.870
Tröllagil 29.....	2004-2029	5%	209.042
Bugðusíða 3.....	2011-2021	5%	60.897
			563.341

Ónúvirtar lágmarksleigugreiðslur samninga greinast þannig:

Næsta árs afborganir.....	102.139
Árið 2017.....	83.240
Árið 2018.....	71.712
Árið 2019.....	71.712
Árið 2020.....	71.712
Árið 2021.....	65.369
Síðar.....	242.903
	708.788

Skýringar

18. Heildaryfirlit um samantekna fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	14.568.979	5.259.847	9.309.132
Eignasjóður gatna	100%	8.894.124	1.668.043	7.226.081
Fasteignir Akureyrarbæjar	100%	14.996.335	19.990.767	(4.994.432)
Framkvæmdamiðstöð	100%	185.777	96.310	89.467
Innri færslur A hluta	100%	(11.476.887)	(11.476.887)	
A hluti samtals		27.168.328	15.538.080	11.630.248
Bifreiðastæðasjóður	100%	127.800	268	127.532
Byggingasjóður Náttúrufræðistofnunar	100%	12.474	0	12.474
Félagslegar íbúðir	100%	1.439.902	2.363.891	(923.989)
Framkvæmdasjóður	100%	679.002	465.179	213.822
Gjafasjóður Öldrunarheimila Akureyrarbæjar	100%	36.307	0	36.307
Hafnasamlag Norðurlands b.s.	98%	1.343.476	379.294	964.182
Heilsugæslustöðin á Akureyri	100%	0	196.684	(196.684)
Norðurorka hf.	98%	12.810.849	4.879.745	7.931.104
Strætisvagnar Akureyrar	100%	79.148	101.082	(21.935)
Öldrunarheimili	100%	13.056	755.638	(742.582)
Innri færslur A og B hluta		(2.385.093)	(1.234.535)	(1.150.558)
Heildarstaða sveitarfélagsins í árslok		41.325.248	23.445.325	17.879.923
Hlutdeild minnihlutaeigenda		288.864	107.327	181.536
Heildarstaða eigna og skulda í árslok		41.614.112	23.552.653	18.061.459

19. Ábyrgðir og önnur mál

Samkvæmt samningi sem gerður var við ríkið á árinu 2010 um byggingu hjúkrunarheimilis annaðist sveitarfélagið framkvæmdir við byggingu 45 rýma hjúkrunarheimilis við Vestursíðu. Sveitarfélagið fjármagnaði framkvæmdir við bygginguna en samningsaðilar gerðu samning um rekstur heimilisins og mun ríkið leigja húsnæðið af Akureyrarbæ til nota fyrir hjúkrunarheimilið. Hluttur ríkisins í framkvæmdakostnaði vegna 85% hluta kostnaðar við byggingu hjúkrunarheimilisins verður greiddur með leigu til 40 ára og hófust leigugreiðslur þegar húsnæðið var tekið í notkun í september 2012. Greidd leiga á árinu 2015 nam 93,5 milljónum króna og áætluð núvirt fjárhæð þeirra leigugreiðslna sem ríkið mun greiða á eftirstöðvum samningstímans vegna byggingarkostnaðarins nemur um 965 milljónum króna í árslok 2015.

20. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í bæjarstjórn auk ædstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Öll viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og í viðskiptum við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

Skýringar

21. Yfirlit um lykiltölur

	A hluti		A og B hluti	
	2015	Fjárhags- áætlun 2015	2015	Fjárhags- áætlun 2015
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	59,8%	61,5%	44,1%	45,9%
Framlög jöfnunarsjóðs	17,4%	15,7%	12,9%	11,8%
Aðrar tekjur	22,8%	22,8%	43,0%	42,3%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Laun og launatengd gjöld.....	61,7%	60,2%	58,2%	57,7%
Laun og launat. gjöld án breytinga lífeyrisskuldbindinga.....	58,6%	59,4%	55,5%	57,0%
Annar rekstrarkostnaður.....	34,1%	33,2%	30,6%	30,9%
Fjármagnsliðir, nettó.....	1,9%	5,0%	-1,4%	6,7%
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir.....	97,8%	98,4%	87,4%	95,2%
Rekstrarniðurstaða.....	-3,1%	-4,3%	5,4%	-3,0%
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	648	626	644	623
Aðrar tekjur.....	192	185	486	456
Rekstrartekjur samtals.....	840	811	1.130	1.079
Rekstrargjöld, fjármagnsliðir og skattar.....	865	846	1.069	1.112
Rekstrarniðurstaða ársins (regluleg starfsemi).....	(26)	(35)	61	(32)
Efnahagur:				
	A hluti		A og B hluti	
	Árið 2015	Árið 2014	Árið 2015	Árið 2014
Eignir.....	1.485	1.460	2.281	2.165
Eigið fé.....	636	642	1.002	923
Skuldir og skuldbindingar.....	849	818	1.279	1.242
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárhlutfall.....	1,08	0,94	1,58	1,12
Eiginfjárhlutfall.....	0,43	0,44	0,44	0,43
Heildarskuldir og skuldbindingar sem hlutfall af tekjum.....	101%	105%	113%	116%
Skuldahlutfall skv. reglum um fjárhagsleg viðmið sveitarf.....	90%	95%	94%	105%

Skýringar

21. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Breyting á íbúafjölda

	2015	2014
Íbúafjöldi 1. desember.....	18.294	18.195

Heildartekjur sveitarfélagsins og heildargjöld í hlutfalli af heildartekjum greinast þannig, í þúsundum króna, á verðlagi hvers árs.

Tekjur	2015	Hlutfall af heildartekjum	2014	Hlutfall af heildartekjum	2013	Hlutfall af heildartekjum
Útsvör.....	7.888.379	38,2%	7.314.099	37,5%	7.044.051	37,6%
Fasteignaskattur.....	1.229.383	5,9%	1.158.796	5,9%	1.076.627	5,7%
Framlag úr Jöfnunarsj. sveitarf.....	2.670.961	12,9%	2.258.308	11,6%	2.088.616	11,1%
Skatttekjur.....	11.788.722	57,0%	10.731.203	55,0%	10.209.294	54,5%
Þjónustutekjur.....	4.774.905	23,1%	4.373.839	22,4%	4.205.173	22,4%
Eignatekjur.....	1.015.969	4,9%	977.223	5,0%	985.877	5,3%
Endurgreiðslur.....	2.879.606	13,9%	3.201.967	16,4%	3.119.343	16,6%
Aðrar tekjur.....	211.345	1,0%	241.557	1,2%	220.877	1,2%
Heildartekjur samtals.....	20.670.547	100,0%	19.525.789	100,0%	18.740.564	100,0%

Gjöld

Launaliðir.....	12.040.136	58,2%	10.966.205	56,2%	9.813.181	52,4%
Annar rekstrarkostnaður.....	6.320.197	30,6%	6.111.531	31,3%	5.625.500	30,0%
Afskriftir.....	1.354.886	6,6%	1.298.799	6,7%	1.303.796	7,0%
Fjármagnsliðir, nettó.....	(286.825)	-1,4%	566.610	2,9%	959.697	5,1%
Áhrif hlutdeildarfélaganna.....	(9.209)	0,0%	(11.380)	-0,1%	(21.683)	-0,1%
Skattar.....	129.465	0,6%	69.349	0,4%	110.004	0,6%
	19.548.650	94,6%	19.001.114	97,3%	17.790.495	94,9%
Rekstrarniðurstaða.....	1.121.897	5,4%	524.675	2,7%	950.069	5,1%

Í þúsundum króna á íbúa

Íbúafjöldi.....	18.294	18.195	18.073
Heildartekjur.....	1.130	1.073	1.037
Skatttekjur á íbúa.....	644	590	565
Launaliðir.....	658	603	543
Annar kostnaður og afskriftir.....	420	407	383
Fjármagnsliðir, nettó.....	(16)	31	53

Skýringar

21. Yfirlit um lykiltölur (framhald)

Í þessu yfirliti er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú ár. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í þúsundum króna á verðlagi hvers árs.

Aðalsjóður	Hlutfall af		Hlutfall af		Hlutfall af	
	2015	skatttekjum	2014	skatttekjum	2013	skatttekjum
Skatttekjur.....	12.488.720	100,0%	11.377.231	100,0%	10.824.584	100,0%
Félagsþjónusta.....	(3.350.299)	26,8%	(2.898.168)	25,5%	(2.617.171)	24,2%
Heilbrigðismál.....	(3.579)	0,0%	(81.269)	0,7%	(21.401)	0,2%
Fræðslu- og uppeldismál.....	(5.987.535)	47,9%	(5.437.532)	47,8%	(5.048.794)	46,6%
Menningarmál.....	(724.523)	5,8%	(691.346)	6,1%	(658.870)	6,1%
Æskulýðs- og íþróttamál.....	(1.833.244)	14,7%	(1.640.389)	14,4%	(1.563.247)	14,4%
Brunamál og almannavarnir.....	(250.712)	2,0%	(199.501)	1,8%	(210.797)	1,9%
Hreinlætismál.....	(14.753)	0,1%	(58.099)	0,5%	(72.409)	0,7%
Skipulags- og byggingarmál.....	(115.449)	0,9%	(95.184)	0,8%	(94.123)	0,9%
Umferðar- og samgöngumál.....	(717.864)	5,7%	(688.715)	6,1%	(608.407)	5,6%
Umhverfismál.....	(256.350)	2,1%	(252.220)	2,2%	(211.774)	2,0%
Atvinnumál.....	(154.598)	1,2%	(105.807)	0,9%	(109.434)	1,0%
Sameiginlegur kostnaður.....	(623.888)	5,0%	(629.095)	5,5%	(528.721)	4,9%
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	(476.017)	3,8%	(342.549)	3,0%	7.356	-0,1%
Fjármagnsliðir.....	834.142	-6,7%	779.716	-6,9%	928.172	-8,6%
Hagnaður af sölu fráveitukerfis...	0	0,0%	0	0,0%	1.491.832	-13,8%
Aðalsjóður samtals.....	(1.185.948)	9,5%	(962.928)	8,5%	1.506.796	-13,9%
A hluta stofnanir						
Eignasjóður gatna.....	53.015	-0,4%	53.429	-0,5%	56.912	-0,5%
Fasteignir Akureyrarbæjar.....	660.452	-5,3%	750.036	-6,6%	308.214	-2,8%
Framkvæmdamiðstöð.....	3.258	0,0%	25.600	-0,2%	31.686	-0,3%
Sveitarsjóður A hluti.....	(469.223)	3,8%	(133.864)	1,2%	1.903.608	-17,6%

Skýringar

22. Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun sem birt er í rekstrarreikningi, sjóðstreymi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins er samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins að teknu tilliti til þeirra viðauka sem gerðir voru vegna ársins 2015. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur.....	9.130.000	0	9.130.000	9.069.000	0	9.069.000
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	2.327.408	0	2.327.408	2.327.408	0	2.327.408
Aðrar tekjur.....	3.419.485	(35.734)	3.383.751	8.384.725	(35.734)	8.348.991
	<u>14.876.893</u>	<u>(35.734)</u>	<u>14.841.159</u>	<u>19.781.133</u>	<u>(35.734)</u>	<u>19.745.399</u>
Rekstrargjöld						
Laun og launatengd gjöld.....	8.410.635	529.718	8.940.353	10.711.340	684.995	11.396.335
Annar rekstrarkostnaður.....	4.830.628	93.704	4.924.332	5.987.510	105.591	6.093.101
Afskriftir.....	866.611	0	866.611	1.466.218	1	1.466.219
	<u>14.107.874</u>	<u>623.422</u>	<u>14.731.296</u>	<u>18.165.068</u>	<u>790.587</u>	<u>18.955.655</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda.....	769.019	(659.156)	109.863	1.616.065	(826.321)	789.744
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(741.209)	0	(741.209)	(1.317.897)	0	(1.317.897)
Tekjuskattur.....	0	0	0	(64.858)	0	(64.858)
Rekstrarniðurstaða.....	<u>27.810</u>	<u>(659.156)</u>	<u>(631.346)</u>	<u>233.310</u>	<u>(826.321)</u>	<u>(593.011)</u>

Skýringar

23. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2015 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins að teknu tilliti til þeirra viðauka sem gerðir voru vegna ársins 2015. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar við fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarniðurstaða ársins.....	27.810	(659.156)	(631.346)	233.310	(826.321)	(593.011)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Reiknaðar afskriftir.....	866.611	0	866.611	1.466.218	0	1.466.218
Verðbætur og gengismunur.....	360.206	0	360.206	583.118	1	583.119
Tekjuskattur og aðrar breyt.....	0	0	0	64.858	0	64.858
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)	<u>1.254.627</u>	<u>(659.156)</u>	<u>595.471</u>	<u>2.347.504</u>	<u>(826.320)</u>	<u>1.521.184</u>
Breytingar á rekstrartengdum						
eignum og skuldum.....	0	0	0	0	0	0
Samtals	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Handb. fé frá rekstri (til rekstrar)	<u>1.254.627</u>	<u>(659.156)</u>	<u>595.471</u>	<u>2.347.504</u>	<u>(826.320)</u>	<u>1.521.184</u>
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárf. í varanl. rekstrarfjárm.....	(965.000)	89.300	(875.700)	(2.285.200)	89.300	(2.195.900)
Eignarhl. í félögum, breyting.....	0	0	0	(16.000)	0	(16.000)
Langtímakröfur, breyting.....	<u>32.043</u>	<u>0</u>	<u>32.043</u>	<u>20.505</u>	<u>0</u>	<u>20.505</u>
Fjárfestingarhreyfingar	<u>(932.957)</u>	<u>89.300</u>	<u>(843.657)</u>	<u>(2.280.695)</u>	<u>89.300</u>	<u>(2.191.395)</u>
Fjármögnunarhreyfingar						
Framlög frá eigin fyrirtækjum.....	0	0	0	(2.200)	0	(2.200)
Viðsk.st. eigin fyrirt., breyting.....	(289.700)	(157.518)	(447.218)	0	0	0
Tekin ný langtímalán.....	1.140.000	0	1.140.000	1.140.000	0	1.140.000
Afborganir langtímalána.....	<u>(714.273)</u>	<u>0</u>	<u>(714.273)</u>	<u>(1.171.323)</u>	<u>(496)</u>	<u>(1.171.819)</u>
Fjármögnunarhreyfingar	<u>136.027</u>	<u>(157.518)</u>	<u>(21.491)</u>	<u>(33.523)</u>	<u>(496)</u>	<u>(34.019)</u>
Hækkun (lækkun) á handb. fé.....	457.697	(727.374)	(269.677)	33.286	(737.516)	(704.230)
Handbært fé í ársbyrjun.....	<u>556.139</u>	<u>(34)</u>	<u>556.105</u>	<u>1.421.071</u>	<u>0</u>	<u>1.421.071</u>
Handbært fé í árslok.....	<u>1.013.836</u>	<u>(727.408)</u>	<u>286.428</u>	<u>1.454.357</u>	<u>(737.516)</u>	<u>716.841</u>